



**Protokół z czynności kontrolnych przeprowadzonych  
w Miejskim Ośrodku Kultury w Kłobucku w zakresie:**

***„PRAWIDŁOWOŚĆ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
W MIEJSKIM OŚRODKU KULTURY W KŁOBUCKU  
ZA LATA 2014 – 2015”***

**Chorzów, grudzień 2015 r.**



## **Protokół z czynności kontrolnych pn.**

**„Prawidłowość gospodarki finansowej w Miejskim Ośrodku Kultury w Kłobucku za lata 2014-2015”**

### **1. Data sporządzenia sprawozdania**

21 grudnia 2015 r.

### **2. Podmiot kontrolowany**

Miejski Ośrodek Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku

ul. Targowa 1

42-100 Kłobuck

### **3. Nazwa podmiotu przeprowadzającego kontrolę**

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

ul. Zgrzebnioka 58

41 – 500 Chorzów

### **4. Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w kontroli**

- Mariusz Siwoń

- Mariusz Górniak

### **5. Data rozpoczęcia kontroli**

17 grudnia 2015 r.

### **6. Okres objęty kontrolą**

Od 1 stycznia 2014 r. do 30 września 2015 r.

### **7. Zakres przedmiotowy kontroli**

- Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych z przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), zwana dalej ustawą o rachunkowości, w zakresie: rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej



oraz ustalania wyniku finansowego jednostki, rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, dokumentowania przeprowadzonych operacji gospodarczych oraz ujmowania dowodów „źródłowych” w księgach rachunkowych jednostki;

- Rzetelność sporządzonych na koniec 2014 r. sprawozdań finansowych jednostki;
- Realizacja planu finansowego w 2014 r. oraz wg stanu na 30 czerwca 2015 r.;
- Realizacja przychodów i kosztów w 2014 r. i w III kwartałach 2015 r.

## **8. Ustalenia stanu faktycznego**

### **8.1. Informacje ogólne**

Miejski Ośrodek Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku, zwany w dalszej części protokołu „MOK”, jest samorządową instytucją kultury wpisaną do Rejestru Instytucji Kultury 10 stycznia 2001 r. pod nr 2. Organizatorem MOK jest Gmina Kłobuck, zwana w dalszej części protokołu „Organizatorem”. Stosownie do art. 14 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, z chwilą wpisania do Rejestru Instytucji Kultury, MOK uzyskał osobowość prawną.

Obowiązujący w okresie objętym kontrolą Statut MOK wprowadzony został na podstawie Uchwały Nr 220/XVIII/2004 Rady Miejskiej w Kłobucku z 5 sierpnia 2004 r.

Obowiązujący w okresie objętym kontrolą Regulamin organizacyjny MOK wprowadzony został Zarządzeniem Nr 3/2004 Dyrektora MOK z 15 marca 2004 r. Stosownie do zapisów Statutu MOK Regulamin organizacyjny zatwierdzony został przez Burmistrza Kłobucka 15 marca 2004 r. Od 1 lipca 2004 roku, tj. od dnia obowiązywania Regulaminu organizacyjnego MOK, struktura zatrudnienia wynosiła 10 pracowników etatowych.

Od 1 listopada 2015 r. Dyrektorem MOK jest Pani Olga Skwara, powołana na stanowisko Dyrektora Zarządzeniem Nr OR.0050.186.2015 Burmistrza Kłobucka z 30 października 2015 r. na okres 5 lat.

Do 31 października 2015 r. Dyrektorem MOK była Pani Barbara Marszał – Kościelniak.

W okresie od 27 sierpnia do 31 października 2015 r., tj. w okresie nie świadczenia pracy przez Dyrektora Panią Barbarę Marszał – Kościelniak, Pełniącym Obowiązki Dyrektora był Pan Wojciech Krysiak na podstawie Zarządzenia Nr OR.0050.123.2015 Burmistrza Kłobucka z 27 sierpnia 2015 r.



W okresie objętym kontrolą Główną Księgową MOK była Pani Anna Krok. Zarządzeniem Nr 3 z 3 stycznia 2011 r. Dyrektor MOK, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, powierzyła Główniej Księgowej prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych.

## 8.2. Realizacja planu finansowego w 2014 r. oraz wg stanu na 30 czerwca 2015 r.

Na koniec 2014 r. plan przychodów po zmianach zrealizowano w 100,03%. Największy udział w zrealizowanych przychodach stanowiła dotacja Organizatora – 71,54%. Przychody z tytułu najmu i reklam stanowiły 15,10% zrealizowanych przychodów, a przychody z tytułu usług 2,20%.

Realizacja przychodów z tytułu najmu i reklam oraz z tytułu usług były wyższe od pierwotnie zaplanowanych odpowiednio o: 14,25% i 63,41%.

Plan kosztów po zmianach zrealizowano w 99,25%. Koszty na wynagrodzenia stanowiły 55,55% ogółu kosztów, koszty zakupu usług obcych 16,69%, a koszty zakupu energii 7,5%.

**Tabela nr 1. Wykonanie planu finansowego MOK w 2014 r.**

		Plan na 2014 r. (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Zmiana planu finansowego (w %)	Wykonanie planu w 2014 r. (w zł)	wykonanie planu (w %)
<b>I.</b>	<b>Przychody, w tym:</b>	<b>895 779,00</b>	<b>954 229,00</b>	<b>106,53</b>	<b>954 499,27</b>	<b>100,03</b>
1.	dotacja organizatora	649 500,00	682 860,00	105,14	682 860,00	100,00
2.	z usług z działalności	12 850,00	20 970,00	163,19	20 998,34	100,14
3.	usługi z najmu i reklam	126 160,00	144 010,00	114,15	144 155,73	100,10
4.	z darów	1 000,00	150,00	15,00	150,00	100,00
5.	z odsetek i pozostałe	200,00	170,00	85,00	266,58	156,81
6.	środki na 2014.01.01	106 069,00	106 069,00	100,00	106 068,62	100,00
<b>II.</b>	<b>Koszty, w tym:</b>	<b>859 300,00</b>	<b>866 300,00</b>	<b>100,81</b>	<b>859 767,67</b>	<b>99,25</b>
1.	zużycie materiałów	29 000,00	36 100,00	124,48	35 196,06	97,50
2.	zużycie energii	81 000,00	68 000,00	83,95	64 532,83	94,90
3.	usługi telekomunikacyjne	5 500,00	4 000,00	72,73	3 694,41	92,36
4.	pozostałe usługi obce	119 150,00	143 900,00	120,77	143 488,66	99,71
6.	wynagrodzenia	488 800,00	477 900,00	97,77	477 636,87	99,94
6.	świadczenia pracownicze	3 500,00	2 000,00	57,14	1 883,05	94,15
7.	składki: FUS, FP, FGŚP	73 950,00	74 200,00	100,34	74 081,78	99,84
8.	świadczenia urlopowe	11 500,00	11 000,00	95,65	10 939,30	99,45
9.	Oplaty	18 200,00	16 000,00	87,91	15 549,78	97,19
10.	podróże służbowe	4 000,00	3 500,00	87,50	3 223,54	92,10
11.	pozostałe koszty	24 700,00	29 700,00	120,24	29 541,39	99,47
<b>III.</b>	<b>Wynik na działalności</b>	<b>36 479,00</b>	<b>87 929,00</b>	<b>241,04</b>	<b>94 731,60</b>	<b>107,74</b>

Oprac. własne





Wykonanie przychodów i kosztów wg stanu na 30 czerwca ujęto w tabeli nr 2.

**Tabela nr 2. Wykonanie planu finansowego MOK na 30 czerwca 2015 r.**

		Plan na 2015 r. (w zł)	Plan po zmianach (w zł)	Zmiana planu finansowego (w %)	Wykonanie na 30.06.2015 r. (w zł)	Wykonanie planu (w %)
<b>I.</b>	<b>Przychody, w tym:</b>	<b>850 732,00</b>	<b>909 132,00 zł</b>	<b>106,86%</b>	<b>552 884,74</b>	<b>60,81</b>
1.	dotacja organizatora	619 000,00	668 500,00 zł	108,00%	364 750,00	54,56
2.	z usług z działalności	10 600,00	11 100,00 zł	104,72%	7 488,52	67,46
3.	usługi z najmu i reklam	126 000,00	132 000,00 zł	104,76%	83 241,51	63,06
4.	z darów	200,00	2 000,00 zł	1000,00%	1 900,00	95,00
5.	z odsetek i pozostałe	200,00	800,00 zł	400,00%	773,11	96,64
6.	środki na 2015.01.01	94 732,00	94 732,00 zł	100,00%	94 731,60	100,00
<b>II.</b>	<b>Koszty, w tym:</b>	<b>804 750,00</b>	<b>876 950,00 zł</b>	<b>108,97%</b>	<b>445 608,11</b>	<b>50,81</b>
1.	zużycie materiałów	21 900,00	24 900,00 zł	113,70%	10 582,67	42,50
2.	zużycie energii	73 000,00	73 000,00 zł	100,00%	31 690,84	43,41
3.	usługi telekomunikacyjne	5 500,00	5 500,00 zł	100,00%	1 688,57	30,70
4.	pozostałe usługi obce	101 500,00	112 500,00 zł	110,84%	93 389,62	83,01
6.	wynagrodzenia	467 700,00	511 200,00 zł	109,30%	242 600,50	47,46
6.	świadczenia pracownicze	3 500,00	3 500,00 zł	100,00%	1 242,26	35,49
7.	składki: FUS, FP, FGŚP	73 950,00	74 550,00 zł	100,81%	37 018,76	49,66
8.	świadczenia urlopowe	11 000,00	11 000,00 zł	100,00%	1 093,93	9,94
9.	Oplaty	14 700,00	19 000,00 zł	129,25%	5 690,63	29,95
10.	podróże służbowe	4 000,00	4 000,00 zł	100,00%	937,37	23,43
11.	pozostałe koszty	28 000,00	37 800,00 zł	135,00%	19 672,96	52,04
<b>III.</b>	<b>Wynik na działalności</b>	<b>45 982,00</b>	<b>32 182,00 zł</b>	<b>69,99%</b>	<b>107 276,63</b>	<b>333,34</b>

*Oprac. własne*

Wg stanu na 30 czerwca 2015 r. realizacja przychodów wyniosła 60,81%, a realizacja kosztów 50,81%. Najwyższy udział w zrealizowanych przychodach stanowiła dotacja Organizatora i przychody z tytułu najmu i reklam, a najwyższy udział w zrealizowanych kosztach stanowiły koszty na wynagrodzenia i zakup usług obcych.

### **8.3. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz rzetelność sporządzonych przez MOK na 31 grudnia 2014 r. sprawozdań finansowych**

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w MOK określono w następujących dokumentach wewnętrznych MOK:

- Wykazie kont syntetycznych oraz obowiązującej analityce, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 7/2014 z 5 maja 2014 r. Dyrektora MOK w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości;
- Opisie funkcjonowania kont i zasad księgowania operacji gospodarczych, stanowiącym załącznik nr 2 do powołanego Zarządzenia nr 7/2014;



W pozostałym zakresie przyjęte zasady rachunkowości spełniały wymogi zawarte w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie konta 010 – „Środki trwale amortyzowane sukcesywnie” ustalono, że wartość środków trwałych w bilansie otwarcia 2014 r. wynosiła 2.606.664, 97 zł (wartość księgową brutto). W wyniku zakupu sprzętu nagłaśniającego (faktura nr 427/2014 z 20 sierpnia 2014 r., nr poz. dziennika 533) oraz oświetlenia ewakuacyjnego (faktura nr 75/2014 z 25 sierpnia 2014 r.) wartość środków trwałych w 2014 r. zwiększyła się o 112.000 zł. Ewidencji dokonano na koncie 010-8-11 – „sprzęt nagłaśniający – 2014” oraz 010-8-12 – „oświetlenie ewakuacyjne”.

W wyniku przeprowadzonej na koniec 2014 r. inwentaryzacji likwidacji uległ zestaw komputerowy o wartości 5.196,73 zł. Ewidencji operacji w księgach dokonano na stronie Wn konta 010-4-2 – „Zestaw komputerowy – W.R.” oraz na stronie Ma konta 070-4-4 – „W.R. – zestaw komputerowy” ze znakiem „ – ”. Zgodnie z zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych zmniejszeń środków trwałych (np. w wyniku likwidacji) dokonuje po stronie Ma konta środków trwałych oraz po stronie Wn konta umorzeń środków trwałych. Zapisy ze znakiem „ – ”, tzw. „storna czerwone”, w myśl art. 25 ust. 1 pkt. 2 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości dokonywane są wyłącznie w przypadku ujawnienia błędnych zapisów w księgach rachunkowych.

Stan środków trwałych na koncie 010 – „Środki trwale amortyzowane systematycznie” był zgodny z ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną w module Optima „Środki trwale”.

Stan środków trwałych na koncie 013 – „Środki trwale amortyzowane jednorazowo” był zgodny z ewidencją ilościowo - wartościową prowadzoną w module Optima „Środki trwale”

Na koniec stan środków pieniężnych na koncie 131 – „Bieżący rachunek bankowy” w wysokości 107.841,52 zł był zgodny z potwierdzeniem salda przesłanym 2 stycznia 2015 r. przez Bank Spółdzielczy w Kłobucku.

Stan należności na koniec 2014 r. na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami” wynosił 5.558,97 zł. Saldo konta wynikało z następujących kont analitycznych:

– 201-1182 – 1.000 zł (faktura nr FA/347/2014 z 9 grudnia 2014 r., poz. dziennika 792);



- 201-298 – 383,45 zł (faktura nr FA/328/2014 z 1 grudnia 2014 r. na kwotę 380,60 zł), poz. 762, 61/pk/14 z 31 grudnia 2014 r. naliczone odsetki za nieterminową zapłatę w kwocie 2,85 zł);
- 201-235 4.175,52 zł z tytułu nieuregulowanych płatności za najem lokalu oraz naliczonych odsetek za nieterminowe wpłaty w kwocie 329,44 zł.

Stan zobowiązań na koniec 2014 r. na koncie 202 – „Rozrachunki z dostawcami” wynosił 13.643,13 zł. Saldo konta wynikało z następujących kont analitycznych:

- 202-1011 – 307,50 zł (faktura nr 2260/14 z 31 grudnia 2014 r., poz. dziennika 845);
- 202-1129 – 1.200 zł (faktura nr 8/2014 z 31 grudnia 2014 r., poz. dziennika 849);
- 202-1191 – 455 zł (faktura nr 44/2014 z 31 grudnia 2014 r., poz. dziennika 846);
- 202-1192 – 5.000 zł (faktura nr 21122014 z 31 grudnia 2014 r., poz. dziennika 851);
- 202-1193 – 1.500 zł (faktura nr 2014/06 z 31 grudnia 2014 r., poz. dziennika 852);
- 202-233 – faktura nr 76 z 31 grudnia 2014 r., poz. dziennika 847);
- 202-600 – faktura nr 3711214091 z 31 grudnia 2014 r., poz. dziennika 848).

Saldo Ma konta 249 – „Inne rozrachunki” w wysokości 9.200 zł wynikało z kaucji wniesionych przez najemców powierzchni użytkowych i najmu powierzchni pod reklamę, w tym z:

- umowy nr 7/2013 z 15 maja 2013 r. (kwota kaucji 2.000 zł);
- umowy nr 6/2014 z 30 lipca 2014 r. (kwota kaucji 2.000 zł);
- umowy najmu nr 1/2013 z 1 lutego 2013 r. (kwota kaucji 5.200 zł).

W 2014 r. dokonano odpisów aktualizujących wartość należności w wysokości 9.678,32 zł (strona Ma konta 280 – „Odpisy aktualizujące roszczenia i należności”), w tym z tytułu należności dochodzonych na drodze sądowej – 9.346,03 zł, odsetek od należności – 332,29 zł.

Sporządzone na koniec 2014 r. sprawozdania finansowe MOK: bilans na dzień 31 grudnia 2014 r., rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych.



#### 8.4. Realizacja przychodów w 2014 r. i III kwartałach 2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej operacji gospodarczych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz od 1 stycznia do 30 września 2015 r. prowadzonych na kontach:

- 700 – „Sprzedaż usług z działalności statutowej”,
- 710 – „Sprzedaż usług pozostałych”,
- 740 – „Dotacje budżetowe”

ustalono, że:

- przychody z tytułu działalności statutowej MOK, w tym: organizacja imprez, występy zespołów MOK, wyniosły odpowiednio: 20.998,34 zł, 7.488,52 zł,
- przychody z tytułu usług pozostałych, w tym: wynajmu stałego, wynajmu jednorazowego, wynajmu sprzętu nagłaśniającego, reklam, rezerwacji miejsc, wyniosły odpowiednio: 144.155,73 zł, 115.701,74 zł,
- przychody z tytułu dotacji Organizatora wyniosły odpowiednio: 682.860 zł, 526.177 zł.

Prawidłowość realizacji przychodów w 2014 r. i 2015 r. skontrolowano na podstawie 7 umów o najem stały oraz 8 umów na najem jednorazowy.

W zakresie umów stałych kontrolą objęto:

- Umowę najmu nr 12/2013 z 18 grudnia 2013 r. na wynajem powierzchni reklamowej zawartej na okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2016 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-121);
- Umowę najmu z 11 lipca 2007 r. na najem pomieszczenia, w którym znajdują się urządzenia elektroenergetyczne stacji transformatorowej (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-541);
- Umowę najmu nr 5/2012 z 30 listopada 2012 r. zawartą na okres od 1 grudnia 2012 r. do 30 listopada 2015 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-179);
- Umowę najmu nr 6/2012 z 30 listopada 2012 r. zawartą na okres od 1 grudnia 2012 r. do 30 listopada 2015 r. ((konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-311);
- Umowę najmu nr 7/2011 z 30 września 2011 r. zawartą na okres od 1 października 2011 r. do 30 września 2014 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-508);
- Umowę najmu nr 8/2014 z 30 września 2014 r. zawartą na okres od 1 października 2014 r. do 30 września 2017 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-508);





- Umowę najmu nr 1/2013 z 1 lutego 2013 r. zawartą na okres od 1 lutego 2013 r. do 31 stycznia 2016 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-100).

W zakresie umów jednorazowych kontrolą objęto:

- Umowę nr 3/2015 z 5 lutego 2015 r. na najem sali widowiskowej na zorganizowanie charytatywnego koncertu muzycznego (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-1201);
- Umowę nr 1/2015 z 2 stycznia 2015 r. na najem sali na naukę języka angielskiego w okresie od 2 stycznia do 31 marca 2015 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-54);
- Umowę nr 13/2015 z 1 kwietnia 2015 r. na najem sali na naukę języka angielskiego w okresie od 1 do 30 kwietnia 2015 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-54);
- Umowę nr 6/2015 z 2 marca 2015 r. na najem Sali prób w celu przeprowadzenia szkolenia w okresie od 3 do 31 marca 2015 r.;
- Umowę nr 4/2015 z 18 lutego 2015 r. na najem Sali widowiskowej w celu wystawienia przedstawienia (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-250);
- Umowę nr 8/2015 z 4 marca 2015 r. na najem sali na występy artystyczne (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-1216);
- Umowę nr 19 z 30 kwietnia 2015 r. na najem sali w celu przeprowadzenia kiermaszu odzieży w okresie od 5 do 7 maja 2015 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-108);
- Umowę nr 14/2015 z 9 kwietnia 2015 r. na najem sali widowiskowej w okresie od 18 do 22 maja 2015 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201-238);
- Umowę sponsorską nr 13/2015 z 1 czerwca 2015 r. (konto odbiorcy w ewidencji księgowej 201).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: prawidłowości podpisanych umów, zgodności ustalonych stawek czynszowych z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 8/2013 Dyrektor MOK z 20 grudnia 2013 r., terminowości wpłat dokonywanych przez najemców, ewidencji operacji w księgach rachunkowych.

Kontrolą objęto: wymienione wyżej umowy, faktury sprzedażowe wystawiane przez MOK w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz od 1 stycznia do 30 września 2015 r.,



zapisy ewidencji analitycznej prowadzonej dla poszczególnych odbiorców, dowody wpłat należności przez najemców, w tym dowody dokumentujące wpłaty bankowe RKB/.../.../BANK oraz dowody dokumentujące wpłaty gotówkowe RKB/.../.../KASA oraz wyciągi bankowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz od 1 stycznia do 30 września 2015 r.

Kontrola wykazała opóźnienia w regulowaniu należności na kontach odbiorców: 201-100, 201-508, 201-311, 201-121. Opóźnienia nie przekraczały 4 dni.

Odbiorca o nr konta 201-1206 nie uregulował należności za wynajem sali w okresie od 3 do 31 marca w wysokości 2.000 zł (umowa nr 6/2015 z 2 marca 2015 r.). Na dzień 30 września 2015 r. saldo należności na koncie odbiorcy wynosiło 2.000 zł.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 9. Zalecenia pokontrolne

- Zaktualizować dokumentację przyjętych zasad rachunkowości o konto 203 – „Rozrachunki walutowe” stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r, poz. 330 ze zm.).
- Zapisów ujemnych w księgach rachunkowych dokonywać tylko w przypadku stwierdzenia błędnych zapisów w księgach rachunkowych, stosownie do art. 25 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości.
- Zmniejszeń środków trwałych (np. w wyniku likwidacji środka trwałego) dokonywać po stronie Ma konta środków trwałych oraz stronie Wn konta umorzenia środków trwałych.

#### INFORMACJE KOŃCOWE

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych wyjaśnień, co do zawartych w protokole ustaleń w terminie 7 dni od dnia podpisania.

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.:

  
dr Mariusz Siwon - Audytor wewnętrzny CGAP, CFE

